小口現金の処理、小口現金出納帳の記入例

定額資金前渡法（小口現金を管理する用度係に一定額の小口現金を補給する方法）により、毎週金曜日に支払報告を受け、週明け月曜日に資金の補充を行っている場合の例です。

（仕訳例）

4/11(月) 帳簿代 ¥1,525

4/12(火) バス回数券代 ¥3,500

4/13(水) 電話料金 ¥9,750

4/14(木) 郵便切手代 ¥2,000

4/15(金) 電気料金 ¥15,000

4/15(金) お茶菓子代 ¥1,750

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 受入 | 日付 | | 摘要 | 支払 | 内訳 | | | | |
| 消耗品費 | 通信費 | 交通費 | 光熱費 | 雑費 |
| 4,000 | 4 | 11 | 前週繰越 |  |  |  |  |  |  |
| 46,000 |  | 〃 | 本日補給 |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 〃 | 帳簿代 | 1,525 | 1,525 |  |  |  |  |
|  |  | 12 | バス回数券代 | 3,500 |  |  | 3,500 |  |  |
|  |  | 13 | 電話料金 | 9,750 |  | 9,750 |  |  |  |
|  |  | 14 | 郵便切手代 | 2,000 |  | 2,000 |  |  |  |
|  |  | 15 | 電気料金 | 15,000 |  |  |  | 15,000 |  |
|  |  | 〃 | お菓子代 | 1,750 |  |  |  |  | 1,750 |
|  |  |  | 合計 | 33,525 | 1,525 | 11,750 | 3,500 | 15,000 | 1,750 |
|  |  | 15 | 次週繰越 | 16,475 |  |  |  |  |  |
| 50,000 |  |  |  | 50,000 |  |  |  |  |  |
| 16,475 | 4 | 18 | 前週繰越 |  |  |  |  |  |  |
| 33,525 |  | 〃 | 本日補給 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |